



**TRATAMIENTO CONTABLE DEL VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS
Y SU REVELACIÓN EN EL ESTADO FINANCIERO DEL SECTOR FERRETERO**

Rosa Dennisse Aveiga Gutiérrez

Universidad Estatal Península de Santa Elena

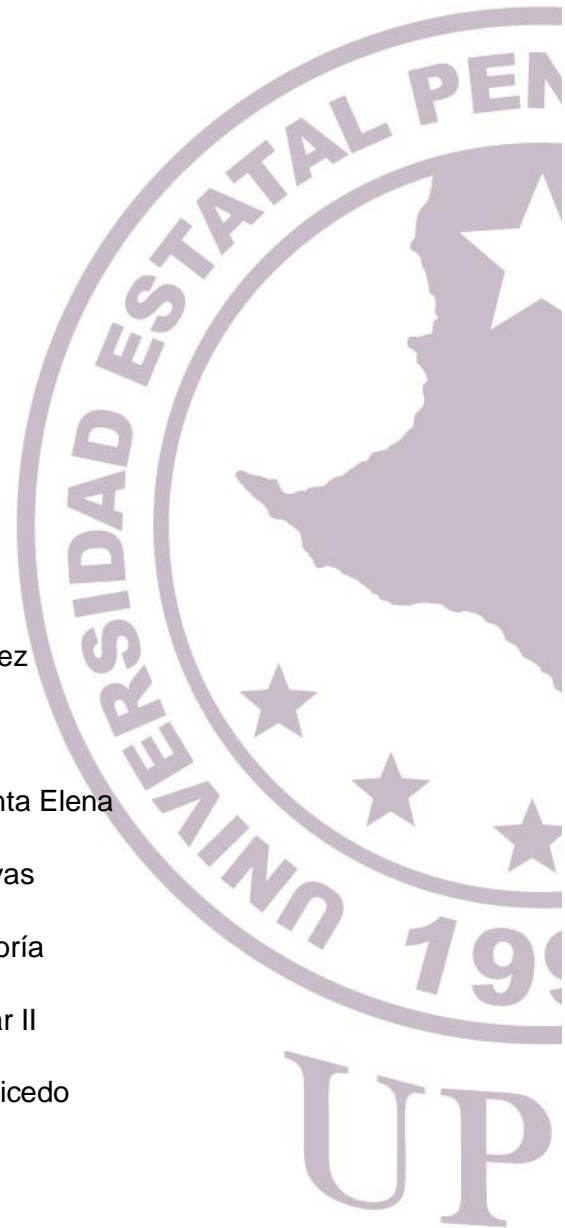
Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: MSc. Javier Arturo Raza Caicedo

Octubre 2020.





Resumen

Siendo un punto fundamental el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera, donde las normas contables vigente deberían aplicarse obligatoriamente en nuestro país que está desde el 2012 para todas las entidades, esto con el propósito de obtener estados financieros sin problemas, enfocándonos en la actualidad económica del estado y de la industria en general, dentro de este trabajo se desarrolló lineamientos establecidos en la norma para una adecuada contabilización y valoración de los inventarios contenidos para la venta, señalando la manera adecuada para el registro de dicho rubro; además, de la correcta aplicación de los métodos de control dependiendo de las necesidad de la empresa, donde se aplicó papeles de trabajo, cedulas analíticas para poder medir el Inventario a su Valor Neto Realizable, que finalmente se concluye con la valoración actual que atraviesa la entidad analizada y las respectivas recomendaciones por parte del autor.

Palabras clave: Valor Neto Realizable, Tratamiento Contable, Registro Contable, Medición del Inventario.

Firma Estudiante

Rosa Dennisse Aveiga Gutiérrez

Firma Tutor

MSc. Javier Arturo Raza Caicedo



UPSE

Tratamiento contable del valor neto realizable de inventarios y su revelación en el estado financiero del sector ferretero

En el territorio ecuatoriano, las empresas se acogieron y adaptaron con las Normas Internacionales de Información Financiera a través de un cronograma de aplicación de NIIF, de manera que, esta investigación, se desarrolla bajo la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, esta norma establece que el valor de los registros se refleja y contabiliza en los libros contables entre el menor costo o a valor neto realizable.

El objetivo de este ensayo es aplicar y ejecutar a través de Papeles de trabajo, el Reconocimiento del Valor Neto Realizable con el fin de dar uso a la NIC 2 dentro de una entidad de comercialización, a partir de la pregunta realizada ¿Cómo incide el reconocimiento del valor neto realizable en el registro contable de los inventarios en el sector comercial ferretero?, una vez realizado esta interrogante se procede a ejecutar con los estados financieros de una entidad el análisis y verificar la valoración del inventario bajo el Tratamiento y registro contable.

Se comienza con un enfoque en el marco teórico y conceptual dando diversas definiciones de los puntos más importantes de la investigación. Seguido con en el desarrollo y la ejecución del caso y su respectivo análisis de la situación económica de la entidad y por último se verifica si la empresa analizada obtuvo economía a través de los métodos de valoración del inventario de acuerdo a lo que establece la NIC 2 y finalmente, las conclusiones y las recomendaciones hechas por el autor a partir de la investigación.



En el Ecuador existen algunas empresas del sector ferretero que presentan inconvenientes graves en cuanto al manejo de existencias, debido a que en dichas empresas se presentan pérdida de existencias que perjudican gravemente a las empresas, debido a que impiden su crecimiento económico provocando así una disminución de la rentabilidad de la misma. Esta pérdida de existencia muchas veces se debe a la aplicación inadecuada de un control de inventarios, el cual facilita el registro de los productos, así como sus costos, con la finalidad de mejorar económicamente día a día, evitando pérdidas de productos incuantificables.

(Carrasco Nelson, 2015, p. 5)

El llevar una adecuada gestión y control de los inventarios genera ventajas en el aprovisionamiento y almacenaje en la empresa, puesto que con ello se conoce exactamente las cantidades de productos o artículos con los que se debe contar en bodega del almacén, es decir se optimizan los recursos de la organización porque ya no existiría una sobreestimación de productos. (González Byron, 2018, pp. 26-27)

Los inventarios son bienes los cuales se han obtenido para ser vendidos, que pueden estar listos para la venta o en proceso de producción con el mismo fin. Para la medición de los inventarios se deberá calcular al costo o al valor neto realizable, por lo que para calcular valor realizable se debe restar al precio de venta de un activo aquellos costos que se usaron para su producción y para que la venta sea realizada.

Importancia relativa planeada

A efectos de las NIA, la importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. Angulo Boris et al.(2019, p.17)

Dado a conocer el cierre del ciclo económico al 31 de diciembre de 2019, se ejecutó un análisis descriptivo al Activo Corriente tomando como base los Estados Financieros de una Empresa Ferretera, de manera que se pudo determinar el porcentaje de la cuenta Inventarios de la empresa donde se obtuvo el 63% como peso relativo, la importancia según la información disponible representó un mayor porcentaje dentro de los activos circulantes del periodo analizado.

TABLA 1

Hoja resumen de activos análisis vertical 2019

Activo corriente	2019	Peso relativo
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 83.953.11	19%
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	\$ 72.068.40	16%
Crédito tributario de IVA	\$ 424.51	0%
Crédito Tributario I.R	\$ 11287.27	2%
Inventario de Mercadería	\$ 288.214,24	63%
Total Activo Corriente	\$ 455.947,53	100%

Nota: Autoría propia basada en los activos año 2019 de la Empresa FERROEXITO S.A.



UPSE

Comportamiento de los saldos

Con base en lo que comenta Raza Javier et al. (2018), el comportamiento de los saldos es el resultado de la resta de los saldos del año vigente menos el anterior y la división del valor que se obtuvo para el total del año anterior por lo que se pretende obtener un porcentaje (p. 53).

La presentación de los Estados financieros de la Empresa dentro del portal de la Superintendencia de compañías nos facilitó verificar en sus principales cuentas del activo corriente durante el periodo económico del año 2018 y 2019, donde se determinó el cálculo de la variación absoluta y la variación relativa para poder observar si se obtuvo crecimiento alguno en unas de sus cuentas, además se verificó si las principales cuentas del activo dieron valores positivos o negativos durante el transcurso de su periodo, por lo presentado en la tabla siguiente se pudo observar que la cuenta de Inventarios de Mercaderías obtuvo un valor absoluto de \$ 24,685,01, con su debido porcentaje relativo al 9%, es decir el hecho se origina principalmente por la disminución de stocks de materia prima y productos terminados como consecuencia de menores ventas en su artículos de ferreterías, donde no le resulto a la empresa mayor recursos e ingresos de sus ventas realizadas durante el periodo fiscal al año 2019.

Se llegó a presentar los saldos del año 2019 y 2018 con respecto a la cuenta de Inventarios de mercaderías, con un valor de \$ 263.529,23 al 31 de diciembre del 2018, culminado así el periodo del 31 de Diciembre del 2019 con un valor de \$ 288.214,24, lo que significa que la empresa no haya vendido sus principales productos y/o artículos durante el periodo económico del 2019 llegando así a verificar la medición de sus inventarios aplicando

las normativas vigentes se obtendrá el valor total año 2019 donde analizaremos si hubo posibles pérdidas de sus mercaderías obtenidas para la venta.

TABLA 2

Hoja resumen de activos análisis horizontal durante el año 2018 y 2019

Activo corriente	2019	2018	Variación	
			Absoluta	Relativa
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 83.953,11	\$ 33.877,10	\$ 50.076,01	148%
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	\$ 72.068,40	\$ 170.160,20	\$ - 98.091,80	-58%
Crédito tributario de IVA	\$ 424,51	\$ 00,00	\$ 424,51	0%
Crédito Tributario I.R	\$ 11287,27	\$ 11.061,29	\$ 225,98	2%
Inventario de Mercadería	\$ 288,214,24	\$ 263,529,23	\$ 24,685,01	9%
Total Activo Corriente	\$ 455.947,53	\$ 478.627,822	\$ - 22.680,29	

*Nota:*Autoría propia basada en los activos año 2018 y 2019 de la Empresa FERROEXITO S.A.

Control interno

Con base en lo que menciona Quinaluisa Nancy et al. (2018), el control interno es un proceso realizado por el área administrativa con el fin de aportar seguridad y cumplir los objetivos de la entidad (p. 268).

Al evaluar el control interno, el perito en auditoria obtiene información detallada sobre los posibles riesgos que pueden afectar a los diferentes departamentos de la empresa, así como excepciones de control interno, deficiencias e inconsistencias y algunas veces, indicios



UPSE

de irregularidades y fraudes durante cualquier transacción que esté llevando a cabo la empresa. Los riesgos dentro de las empresas deben ser analizados bajo muchos criterios de importancia relativa y materialidad llevando esto a su vez hacerlos conocer a los encargados del negocio, dando sus debidas recomendaciones y algunas veces de diagnósticos y conclusiones para que la administración en general determine medidas preventivas y así eviten los riesgos, para que a futuro tomen acciones correctivas y de mejora para la empresa.

Las evaluaciones del control interno son hechas por el auditor tanto externo o el auditor experto para cada caso importante de movimientos de transacciones, debe conllevar a una conclusión respecto a los procedimientos establecidos y su cumplimiento deben considerarse muy satisfactorios, si la revisión del perito en auditoría y sus pruebas no evidencian ninguna situación irregular esto se llegaría a que se considere como una deficiencia y así no logre llegar a su objetivo planteado.

Se elaboró un cuestionario de Control interno para la empresa, donde se detallaron 7 preguntas relacionadas al Inventario que componen el cuestionario de control interno (C.E.C.I.), cada pregunta correspondían al proceso desde que la mercadería ingresa a bodega hasta la venta de cada una de ellas al finalizar la evaluación se determinó los resultados dando como 3 preguntas a favor de la empresa y 4 preguntas el incumplimiento de sus funciones correspondiente de cada área que maneja las mercaderías dentro de la entidad. Anexo 1

Posteriormente, conocimos la confianza que tenemos que afrontar durante la auditoría y evaluamos el riesgo, identificado en términos de probabilidad e impacto, lo que



UPSE

nos llevó a tener un mapa de riesgos de la compañía y sus puntos débiles durante el periodo analizado con un porcentaje del 43% lo que nos lleva a que tenemos un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto. De este modo, dado que tenemos los riesgos evaluados, podemos realizar la priorización de los mismos. Es, en este momento, en el que revisamos la implementación de los controles a fin de asegurar que éstos mitigan los riesgos hasta un nivel aceptable, adicional a esto se pudo verificar que la empresa no cuenta con un control necesario para los registros de los inventarios y el área de bodega no realiza constataciones y registros de cada mercadería que ingresa.

Se realizó después del cuestionario de control interno pruebas de cumplimiento donde se aplicará a aquellos controles sobre los cuales depositará confianza para modificar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sobre saldos del Inventario, los cuales deben ser probados, dado que aseguran la integridad de la información, verificando las constataciones físicas y elaborando las pruebas analíticas para su revisión, y determinando el Valor Neto Realizable para poder medir la existencia que conservó en bodega la empresa durante su periodo económico del 2019.

Tratamiento y registro contable de la Cuenta Inventarios

Con base a(Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, 2003) los inventarios son activos que son obtenidos para la venta en un tiempo predeterminado; que se encuentran en procesos y están destinados para la venta; o materiales que serán usados en el proceso de producción o al momento de dar un servicio.(párrafo 6)



Una vez revisado y analizado la información contable de la empresa del año 2019, utilizando los respectivos papeles de trabajo como la Cédula Analítica con todos los procesos de Auditoría para su elaboración, donde a partir de aquello se tiene conocimiento sobre cómo se maneja contablemente sus inventarios, comenzando así, realizar el análisis descriptivo verificando cada artículos con sus cantidades unitarias para su respectivo cálculo y revisando el listado de las mercaderías que ingresaron a bodega donde el total del Inventario es de \$ 288.214,24 USD, valor verificado en los Estados Financieros de la Empresa con el mismo resultado, esto conllevará a que más adelante se verificará si se encuentran o no de acuerdo con la normativa que debería ejecutar y tener conocimiento la empresa. ANEXO 2

Se procede a la constatación física de los inventarios que además de esto, los valores se encuentran detallados en las facturas que no fueron sustentados debidamente, que dentro de bodega se obtuvo lo siguiente: se evidencio el faltante en bodegas de ciertos artículos, por lo que ocasiona que la empresa no tiene un control interno como lo detallo el C.E.C.I. desarrollado anteriormente en esta entidad donde la evaluación dio una calificación del riesgo alto dando lugar a que no exista documentos de respaldo de las adquisiciones hechas durante el periodo analizado.

De acuerdo con la ejecución del trabajo de auditoría se encontraron las facturas correspondientes de la adquisición que hizo la empresa durante el periodo del 2019 y que no se registraron por el departamento correspondiente y luego se procedió a la constatación física donde se observaron los siguientes artículos sobrantes dentro de bodega: 52



UPSE

Herramientas de corte (por arranque de viruta), 20 Impermeabilizantes para fachadas (incolores), donde el Jefe de equipo de la Auditoría encargado recomienda el siguiente ajuste:

TABLA 3

Sobrantes (Ajuste)

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
05-ene-2020	<u>Existencias</u>		\$	
			3.043,80	
	Herramientas de corte (por arranque de viruta)	\$ 2.308,80		
	Impermeabilizantes para fachadas (incolores),	\$ 735,00		
	<u>Cuentas por pagar</u>			\$
				3.043,80
	P/r. Ajuste por sobrante de mercadería dentro de bodega.			

Nota: Autoría propia basada en los inventarios de la Empresa FERROEXITO S.A.

Siguiendo con la ejecución de la auditoría se evidenció que el encargado de bodega no justificó, ni presentó los sustentos pertinentes de dicha pérdida de mercaderías, lo que ocasiona que la empresa no tenga un control al momento de la salida de las mercaderías antes mencionadas, dentro de las principales políticas que mantiene la empresa es de que la pérdida o hurto de mercadería será responsable los encargados del departamento del cual será descontado del rol de pago de cada empleado responsable de la custodia de los artículos, causando faltantes de los artículos adquiridos en la empresa donde se verificó los siguientes: 22 Abrazaderas, cableado y accesorios, 4 Elementos de Cerrajería / Herrajes, 3 Juegos de manillas de acero inoxidable con placa, 10 Rollos higiénicos domésticos e



UPSE

industriales, llegando así que el equipo de auditoría recomiende el siguiente ajuste de dicho faltante:

TABLA 4

Faltantes (Ajuste)

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
05-ene-2020	<u>Cuentas por Cobrar a Trabajadores</u>		\$	
			1747,00	
	<u>Existencias</u>			\$
				1747,00
	Abrazaderas, cableado y accesorios	\$		
		1.232,00		
	Elementos de Cerrajería / Herrajes	\$		
		128,00		
	Juegos de manillas de acero inoxidable con placa	\$		
		87,00		
	Rollos higiénicos domésticos e industriales	\$		
		300,00		
	P/r. Ajuste por faltante de mercadería dentro de bodega.			

*Nota:*Autoría propia basada en los inventarios de la Empresa FERROEXITO S.A.

Una vez ejecutado y realizado la Cédula analítica del Inventario de la Empresa se analizó y determinó lo siguiente:

- ✓ Dentro del departamento de bodega de la Empresa se evidenció un sobrante de artículos para la venta: 52 Herramientas de corte (por arranque de viruta), 20 Impermeabilizantes para fachadas (incoloros), por un total de \$ 3.043,80 USD, de manera que el encargado de dichos artículos presentó documentos no relacionados con la adquisición dentro del periodo realizado adicionalmente documentos extraviados de la compra.



- ✓ Así mismo se evidenció durante la constatación física de los artículos que hubo faltante donde se detalla lo siguiente: 22 Abrazaderas, cableado y accesorios, 4 Elementos de Cerrajería / Herrajes, 3 Juegos de manillas de acero inoxidable con placa, 10 Rollos higiénicos domésticos e industriales por un valor de \$ 1747,00 USD lo que se llegó a concluir que el encargado de bodega no cuente con los documentos sustentados debidamente en la compra realizada.

Con relación al manual de políticas y procedimientos que detalla la cuenta Inventarios, las mercaderías que posee la empresa ferretera, los encargados no ponen en práctica el manual con compromiso para el respectivo control de los ingresos y egresos de la mercadería que maneja bodega y, de acuerdo con los lineamientos que detalla la NIC 2, donde describe indica que su objetivo es determinar el tratamiento contable de los inventarios. Se puede determinar además que los encargados bajo la custodia de los artículos, los cuales cumplen la función del almacenaje de los productos de la empresa, no estén suficientemente capacitados por parte de la entidad y en este sentido no supervisan ni tienen un control interno de manera periódica durante todo el proceso del ingreso de los productos de bodega, ocasionando así pérdidas económicas para la empresa durante el periodo fiscal.

Medición del inventario y el valor neto realizable

Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2003), el valor neto realizable es el precio que se estima de una venta de activos en el tiempo de su ejecución disminuidos los costos para la elaboración del mismo y todos aquellos hasta el momento de llevarlo a la venta (párrafo 6)



Según Valdiviezo José (2015), los inventarios se calculan al valor neto realizable o al precio de costo, según cual de ellos sea el menor (p. 8).

La NIC 2 en su párrafo N° 9, afirma que el registro de inventarios deben realizarlo a su costo o a la vez a su Valor Neto Realizable (VNR), al que en ese momento tenga el menor valor, los inventarios que comercialice la empresa se les debe asignar un valor para comercializarlo o consumidos en el transcurso del periodo económico.

Los inventarios deben ser controlados por los administradores de las empresas con la finalidad de mantener un stock necesario para la venta, esto garantizará una mejor variabilidad de los costos, y se obtendrán beneficios a largo plazo a beneficios para la entidad, de manera que se comienza tomando el valor del inventario según lo detallado en los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre del 2019, conociendo así el valor total del inventario por \$ 288.214,24 USD, por lo que se procedió a registrar cada uno de sus artículos en bodega según lo que se pudo verificar tanto en la constatación física como el registro en el kardex de manera que se pudo evidenciar el método de valoración de sus inventarios como es del método promedio que maneja la empresa ferretera.

De tal forma se registró el precio estimado de venta, el cual se obtuvo el producto total de las ventas estimadas para el año que se está auditando, siguiendo con el procedimiento estricto y recalando lo que detalla la NIC 2 se procedió a la determinación de la proporción del gasto de venta, la misma que se obtuvo en los estados financieros de la



UPSE

empresa con un valor total de \$ 22.000,00 USD donde se detalló para cada uno de sus artículos aplicando el porcentaje del factor porcentual en ventas y así llegar al cálculo de la distribución del gasto de ventas por cada una de las unidades que ingresan a bodega.

Para verificar si hubo una sobrevaloración o una subvaloración se aplicó el cálculo del Valor Neto Realizable donde la proporción que existe en los artículos para la venta con relación al gasto de venta, de tal forma que toda esta información lo obtuvimos por parte del área de contabilidad de la empresa ferretera, donde el precio estimado en venta se lo restaría por la proporción del gasto de venta por unidades.

Se evidenció que 5 artículos que posee la empresa, el valor del costo unitario verificado en el kardex realizado durante el periodo es mayor con relación al cálculo que se realizó para obtener el Valor Neto Realizable, por lo que el valor que se obtuvo entre el costo unitario y el valor neto realizable perjudicó a los resultados acumulados anteriores de acuerdo con la determinación que da a conocer la NIC 2, por lo que es recomendado realizar el siguiente asiento de ajuste contable:

TABLA 5

Ajuste valor neto realizable

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22-ene-19	Resultados anteriores		\$ 15.835,57	
	<u>Existencias</u>			\$ 15.835,57
	Desconectores de energía inteligentes	\$ 3.610,82		
	Herramientas de corte (por arranque de viruta)	\$ 4.006,92		
	Juegos de manillas de acero inoxidable con placa	\$ 2.520,03		
	Magnetizadores-Desmagnetizadores	\$ 1.339,86		
	Rollos higiénicos domésticos e industriales	\$ 4.357,94		
	P/r. V.N.R. ajustado a inventarios a resultados acumulados por efectos N.I.I.F.			

Nota: Autoría propia basada en los inventarios de la Empresa FERROEXITO S.A.

Realizando el análisis descriptivo del resultado de la medición hecha al inventario que posee la empresa, se procedió al cálculo de los artículos que están disponibles para la venta, donde se encontró que hay una diferencia entre el costo unitario y el valor neto realizable por un valor de \$ 15.835,57 porque la NIC 2 indica que los inventarios deben realizarse a su costo o a la vez a su Valor Neto Realizable, donde se puede decir que para minimizar los costos por deterioro en el inventario, se debe establecer un procedimiento metodológico de producción haciendo énfasis en cada uno de sus costos, para ello debe ser controlado mediante tarjetas Kardex, en caso de sufrir algún deterioro en alguno de sus artículos este deberá ser reconocido como un gasto, de tal forma que el inventario puede ser



medido en base a una cantidad mínima, analizar si se logra determinar los costos económicos para conservar el inventario en stock lo que influye en el costo final de la mercadería de la empresa.

Lo que ocasionó que los encargados del ingreso a bodega no implementaron a tiempo un sistema de control sobre sus mercaderías luego de conocer el incremento en el volumen de 5 productos almacenados, donde se inobservaron los manuales de políticas y procedimiento del inventario por cada uno de ellos, por lo que no hubo una supervisión y control además de esta gran diferencia que hubo en la observación al realizar los papeles de trabajo, conlleva a futuro que la empresa no presenten los saldos reales correspondientes en sus estados financieros y así a futuro la entidad tenga pérdidas económicas durante su periodo de comercialización.

Hoja resumen de activos corrientes

Se procedió a elaborar la hoja resumen de los activos corrientes durante el periodo analizado al 31 de diciembre del 2019 por lo que se presentó lo siguiente en el total de sus inventarios por el valor de \$ 288.214,24 USD, dentro de aquello se verificó que existió sobrantes en la cuenta deudores por un valor de \$ 3.043,80 USD, y con relación a los faltantes existió un valor acreedor de \$ 1747,00 USD, el V.N.R se obtuvo un saldo ajustado de resultados acumulados de años anteriores por el total de \$ 15.835,57 USD, donde el registro de lo ajustado se determinó el valor de \$ 273.675,47 USD, por lo que se determina que el valor de los inventarios se encontraba sobrevaluado en lo reflejado en el estado de situación financiera de la empresa ferretera.



UPSE

TABLA 6

Hoja resumen de activos corrientes

Cuentas	Saldo contable	Movimiento		Saldo ajustado
		Deudor	Acreedor	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 83.953,11			
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	\$ 72068,40			
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	\$ 130443,59	\$ 1.747,00		\$ 132.190,59
Crédito tributario de I.V.A.	\$ 424,51			
Crédito Tributario I.R.	\$ 11287,27			
Inventario de Mercadería	\$ 288.214,24	\$ 3.043,80	\$ 1.747,00	\$ 273.675,47
			\$ 15.835,57	
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES Σ	\$ 586.391,12			

*Nota:*Autoría propia basada en los activos de la Empresa FERROEXITO S.A.

De manera que se puede concluir que dentro de la empresa ferretera donde se evidenció faltantes y sobrantes de artículos que había adquirido la entidad se llegó al análisis correspondiente del cual la empresa no cuenta con las supervisiones respectivas así también con el control interno del departamento, y debido a esto la entidad tanto el departamento encargado no da el uso eficiente de los inventarios donde se pudo evidenciar que no contaba con los saldos reales registrados en el Estado de Situación Financiera dando un resultado del inventario sobrevaluado, al existir precios de las ventas inferiores al costo unitario de cada artículo disponible, presentándose los inventarios de la empresa mayor al Valor Neto Realizable, donde se llegó a ser rebajado hasta estar a la par al V.N.R, lo que va a ocasionar que haya pérdida por el deterioro de aquellos inventarios, de tal



UPSE

manera que será beneficioso para la empresa debido a que ya no será sobrevaluado sus inventarios.

Se recomienda a los encargados bajo custodia de los inventarios de la empresa tengan capacitaciones sobre el manejo de los inventarios, tener nuevas herramientas al momento de registrar y verificar cada artículo que ingresa a bodega ya sea en la constataciones físicas durante el periodo económico y al momento de que llegue una auditoría dentro de la entidad tengan todo en orden con sus debidos soportes y evidencias de cada artículo adquirido, además de que cuente con un control interno y así no exista a futuro, pérdidas económicas en la ferretería.



Lista de referencias

- Angulo Boris, (2019). Norma internacional de auditoria 320 importancia relativa o materialidad en la planificacion y ejecucion de la auditoría,
[17https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4657/1/UPSE-TCA-2019-0002.pdf](https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4657/1/UPSE-TCA-2019-0002.pdf)
- Carrasco Nelson, (2015). El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero [Trabajo de grado, Universidad Técnica de Ambato].*Repositorio Institucional, 5*
- González Byron, (2018). Gestión de inventarios y la rentabilidad en la ferretería génesis, cantón salinas, provincia de santa elena, año 2017, 26-27
- Raza Javier, (2018). Matriz de perfil de riesgo de saldos del estado de situacion financiera y su aporte holistico en la planificacion del auditor financiero. *Administración y Finanzas, 53*.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 2,(2003).*NIC 2, párrafo 6-9*
[9https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf)
- Quinaluisa Nancy, (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Scielo,268*.http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Toro Dory, (2016). Medición y reconocimiento de inventarios [Trabajo de grado, Universidad Minuto de Dios].*Repositorio Institucional Uniminuto, 11*
https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/4880/TCP_ToroBohorquezDoryJaneth_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y



Valdiviezo José, (2015). El valor neto de realización por desmedro y mermas según NIC 2,

[8https://nanopdf.com/download/iv-el-valor-neto-de-realizacion-por-desmedros-y-](https://nanopdf.com/download/iv-el-valor-neto-de-realizacion-por-desmedros-y-mermas-segun-nic-2_pdf)

[mermas-segun-nic-2_pdf](https://nanopdf.com/download/iv-el-valor-neto-de-realizacion-por-desmedros-y-mermas-segun-nic-2_pdf)





FERROEXITO S.A
CEDULA ANALÍTICA INVENTARIOS - CONSTATACIÓN FÍSICA
al 31 de Diciembre del 2019

C1

Nombre del Artículo	REF.	SALDO CONTABLE	ARTICULOS DE INVENTARIOS	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA CONTABLE		SALDO AJUSTADO al 31-12-2019
						Sobrante	Faltante	DEUDOR	ACREEDOR	
Abrazaderas, cableado y accesorios	CI.1	\$ 62.832,00	1122	\$ 56,00	1100	0	22	\$ 1.232,00		\$ 61.600,00
Brocas con inserción SDS-plus para martillos	CI.2	\$ 16.050,00	642	\$ 25,00	642	0	0	\$ -		\$ 16.050,00
Cajas de seguridad y buzones	CI.3	\$ 8.232,00	343	\$ 24,00	343	0	0	\$ -		\$ 8.232,00
Desconectadores de energía inteligentes	CI.4	\$ 15.148,00	541	\$ 28,00	541	0	0	\$ -		\$ 15.148,00
Elementos de Cerrajería / Herrajes	CI.5	\$ 35.936,00	1123	\$ 32,00	1119	0	4	\$ 128,00		\$ 35.808,00
Grapas y grapas omega	CI.6	\$ 19.450,00	778	\$ 25,00	778	0	0	\$ -		\$ 19.450,00
Herramientas de corte (por arranque de viruta)	CI.7	\$ 24.331,20	548	\$ 44,40	600	52	0	\$ 2.308,80		\$ 26.640,00
Hojas de sierra de cinta bimetálicas	CI.8	\$ 10.842,00	278	\$ 39,00	278	0	0	\$ -		\$ 10.842,00
Impermeabilizantes para fachadas (incolores)	CI.9	\$ 17.125,50	466	\$ 36,75	486	20	0	\$ 735,00		\$ 17.860,50
Juegos de destornilladores aislados de seguridad	CI.10	\$ 24.365,23	677	\$ 35,99	677	0	0	\$ -		\$ 24.365,23
Juegos de manillas de acero inoxidable con placa	CI.11	\$ 12.557,00	433	\$ 29,00	430	0	3	\$ 87,00		\$ 12.470,00
Llaves de latón para cerraduras de muebles	CI.12	\$ 7.564,00	244	\$ 31,00	244	0	0	\$ -		\$ 7.564,00
Llaves de vaso hexagonales de 3/8"	CI.13	\$ 7.482,00	174	\$ 43,00	174	0	0	\$ -		\$ 7.482,00
Magnetizadores-Desmagnetizadores	CI.14	\$ 7.129,31	223	\$ 31,97	223	0	0	\$ -		\$ 7.129,31
Rollos higiénicos domésticos e industriales	CI.15	\$ 19.170,00	639	\$ 30,00	629	0	10	\$ 300,00		\$ 18.870,00
TOTAL	Σ	\$ 288.214,24		\$ 511,11			FD	\$ 3.043,80	\$ 1.747,00	\$ 289.511,04

Σ Sumatoria

✓ Valor verificado de los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se establece su razonabilidad

⊗ Cantidades de Artículos obtenidos del listado de inventarios del sistema informático y kardex

✓ Costos unitarios obtenidos según el sistema informático de inventario y kardex

FD Falta documentación que sustente el faltante y sobrante detectado en el inventario

✓ Se verificó que existe sobrantes de artículos durante el periodo

⊗ Se evidenció que existe faltantes de artículos durante el periodo económico



FERROEXITO S.A
CEDULA ANALÍTICA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS - NIC 2
al 31 de Diciembre del 2019

C2

Nombre del Artículo	REF.	UNIDADES	KARDEX		PRECIO ESTIMADO EN VENTAS	TOTAL EN VENTAS	FACTOR PORCENTUAL EN VENTAS	PROPORCIÓN DE GASTOS DE VENTAS		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
			COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCIÓN GASTO DE VENTAS	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA POR			
Abrazaderas, cableado y accesorios	C2.1	1122	\$ 56,00	\$ 62.832,00	\$ 62,00	\$ 69.564,00	23%	\$ 5.064,09	\$ 4,51	\$ 57,49		
Brocas con inserción SDS-plus para martillos	C2.2	642	\$ 25,00	\$ 16.050,00	\$ 30,00	\$ 19.260,00	6%	\$ 1.402,08	\$ 2,18	\$ 27,82		
Cajas de seguridad y buzones	C2.3	343	\$ 24,00	\$ 8.232,00	\$ 26,00	\$ 8.918,00	3%	\$ 649,21	\$ 1,89	\$ 24,11		
Desconectores de energía inteligentes	C2.4	541	\$ 28,00	\$ 15.148,00	\$ 23,00	\$ 12.443,00	4%	\$ 905,82	\$ 1,67	\$ 21,33	\$ 6,67	\$ 3.610,82 ✓
Elementos de Cerrajería / Herrajes	C2.5	1123	\$ 32,00	\$ 35.936,00	\$ 35,00	\$ 39.305,00	13%	\$ 2.861,31	\$ 2,55	\$ 32,45		
Grapas y grapas omega	C2.6	778	\$ 25,00	\$ 19.450,00	\$ 29,00	\$ 22.562,00	7%	\$ 1.642,46	\$ 2,11	\$ 26,89		
Herramientas de corte (por arranque de viruta)	C2.7	548	\$ 44,40	\$ 24.331,20	\$ 40,00	\$ 21.920,00	7%	\$ 1.595,72	\$ 2,91	\$ 37,09	\$ 7,31	\$ 4.006,92 ✓
Hojas de sierra de cinta bimetalicas	C2.8	278	\$ 39,00	\$ 10.842,00	\$ 45,00	\$ 12.510,00	4%	\$ 910,70	\$ 3,28	\$ 41,72		
Impermeabilizantes para fachadas (incolores)	C2.9	466	\$ 36,75	\$ 17.125,50	\$ 40,00	\$ 18.640,00	6%	\$ 1.356,95	\$ 2,91	\$ 37,09		
Juegos de destornilladores aislados de seguridad	C2.10	677	\$ 35,99	\$ 24.365,23	\$ 40,00	\$ 27.080,00	9%	\$ 1.971,36	\$ 2,91	\$ 37,09		
Juegos de manillas de acero inoxidable con placa	C2.11	433	\$ 29,00	\$ 12.557,00	\$ 25,00	\$ 10.825,00	4%	\$ 788,03	\$ 1,82	\$ 23,18	\$ 5,82	\$ 2.520,03 ✓
Llaves de latón para cerraduras de muebles	C2.12	244	\$ 31,00	\$ 7.564,00	\$ 36,00	\$ 8.784,00	3%	\$ 639,45	\$ 2,62	\$ 33,38		
Llaves de vaso hexagonales de 3/8"	C2.13	174	\$ 43,00	\$ 7.482,00	\$ 47,00	\$ 8.178,00	3%	\$ 595,34	\$ 3,42	\$ 43,58		
Magnetizadores-Desmagnetizadores	C2.14	223	\$ 31,97	\$ 7.129,31	\$ 28,00	\$ 6.244,00	2%	\$ 454,55	\$ 2,04	\$ 25,96	\$ 6,01	\$ 1.339,86 ✓
Rollos higiénicos domésticos e industriales	C2.15	639	\$ 30,00	\$ 19.170,00	\$ 25,00	\$ 15.975,00	5%	\$ 1.162,94	\$ 1,82	\$ 23,18	\$ 6,82	\$ 4.357,94 ✓
TOTAL				\$ 288.214,24		\$ 302.208,00	100%	\$ 22.000,00				\$ 15.835,57
GASTOS DE VENTAS										\$ 22.000,00		

Σ Sumatoria

✓ Unidades verificadas según inventarios de mercaderías realizado por el equipo de auditoría.

✗ Valor de adquisiciones es verificado conforme con los saldos del kardex y al método de valoración de inventarios que es el promedio

✓ Valores correspondientes al saldo contable que incluyen los ajustes recomendados por el equipo de auditoría y siguiendo las recomendaciones la empresa

»» Calculo matemático verificado sobre la proporción existentes de los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas, información proporcionada por contabilidad



FERROEXITO S.A.								
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO C.E.C.I								
ÁREA:	EXISTENCIA - INVENTARIOS	EXISTENCIA						
EXAMEN:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	CUMPLIMIENTO						
RESPONSABLE:	AVEIGA GUTIERREZ ROSA	PESO DEL C.I.						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	COMENTARIO
1	El departamento de contabilidad mantiene inventarios de registros permanentes?	X			¿Como responsable del inventario, puede facilitarme el registro del periodo?	SI	1	Se verifico que el departamento cuenta con el registro del inventario ordenado
2	¿Los registros permanente son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	X			¿Puede facilitar el ajuste de los registros de los inventarios del periodo a analizar?	SI	1	Se evidenció que la empresa cuenta con el control necesario para el departamento
3	¿Se deja en constrancia de los conteos físicos llevados a cabo?	X			¿Podría facilitarme el documento donde llevan la constatación física de las mercaderías?	NO	0	Se evidenció que la empresa no cuenta con documento alguno de las contataciones físicas ingresadas a la entidad.
4	¿Los almacenistas son responsables de todas las existencias	X			¿Puede facilitar el documento de funciones que cumple los encargados de bodega	SI	1	Se verificó que las funciones de los encargados de bodegas cumplen con los requisitos establecidos por la entidad
5	¿Los almacenistas y sus asistentes son los unicos que tienen acceso a las existencia?	X			¿Podría facilitarme el plan de control que emplea la entidad para el cuidado de la mercadería?	NO	0	Se verificó que la empresa no cuenta con las evidencias de control pertinentes sobre las existencias de inventarios
6	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X			¿Puedo verificar la contatación realizada en el periodo?	NO	0	Se evidenció que la empresa no ha realizado constatación física anual
7	¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanente y el resultado del inventario físico	X			¿Podría facilitarme la investigación realizada de las diferencias encontradas en el inventario físico?	NO	0	Se evidenció que los responsables del área no presento el seguimiento de las diferencias encontrades en el inventario durante el periodo del 2019
CALIFICACIÓN TOTAL							3	
PONDERACIÓN TOTAL							7	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL %							43	Se determinó que el Nivel de Confianza es bajo, en cuanto al Nivel de Riesgo es alto

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



Anexo de cuenta de inventarios

El 25 de septiembre de 2020 le realizamos un examen exhaustivo a las cuentas del ACTIVO REALIZABLE – INVENTARIOS con corte al 31 de diciembre del 2020, aplicación a la Auditoría Financiera a la Ferretería FERROEXITO S.A para lo cual, sus estados financieros presentan los siguientes saldos:

Activo realizable mercadería \$ 288.214,24

Nombre del Artículo	Cantidad de Artículos	Valor Unitario	Constataciones Física
Abrazaderas, cableado y accesorios	1122	\$ 56,00	1122
Brocas con inserción SDS-plus para martillos	642	\$ 25,00	642
Cajas de seguridad y buzones	343	\$ 24,00	343
Desconectores de energía inteligentes	541	\$ 28,00	541
Elementos de Cerrajería / Herrajes	1123	\$ 32,00	1123
Grapas y grapas omega	778	\$ 25,00	778
Herramientas de corte (por arranque de viruta)	548	\$ 44,40	548
Hojas de sierra de cinta bimetálicas	278	\$ 39,00	278
Impermeabilizantes para fachadas (incolores)	466	\$ 36,75	466
Juegos de destornilladores aislados de seguridad	677	\$ 35,99	677
Juegos de manillas de acero inoxidable con placa	433	\$ 29,00	433
Llaves de latón para cerraduras de muebles	244	\$ 31,00	244
Llaves de vaso hexagonales de 3/8"	174	\$ 43,00	174
Magnetizadores-Desmagnetizadores	223	\$ 31,97	223
Rollos higiénicos domésticos e industriales	639	\$ 30,00	639



UPSE

Nota: Autoría propia

NOTA 1: Con la información proporcionada, preparar las cédulas analíticas y determine su razonabilidad, coloque toda la información pertinente en cada uno de los papeles de trabajo elaborados por usted (encabezados, pie de firmas, marcas de Auditoría y sus equivalencias; y/o referencias cruzadas que crea conveniente). La evaluación debe ser ejecutada en papel de trabajo.

NOTA 2: La Ferretería decide asumir las pérdidas desconocidas de inventarios

NOTA 3: La Ferretería como política en el control de inventario decide descontarles por rol de pagos los faltantes de mercadería

La Ferretería FERROEXITO S.A tiene quince artículos en su inventario los cuales presentan cambios en los precios de venta de los artículos en los últimos meses del ejercicio 2019, la entidad muestra la información al respecto a los gastos de ventas por \$ 22.000,00 para lo cual, se requiere calcular la proporción que existe en los artículos disponibles para la venta.

NIC 2: MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

El fin es señalar el método contable de los inventarios. Como tema esencial en la contabilidad de los inventarios se encuentra la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo.

Los inventarios se medirán costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor, es decir: el costo unitario de los inventarios no tiene que ser superior al valor neto realizable.

Si sucediera que sea mayor al valor neto realizable se tendrá esencialmente que rebajarlo hasta igualar el valor neto realizable, por lo que se dará una pérdida por el

deterioro del valor de los inventarios, pero ayudará que el activo no este sobrevaluado en los estados financieros.

A continuación, se detalla su precio estimado de venta:

Precio estimado de venta

Nombre del Artículo	Precio Estimado de Venta
Abrazaderas, cableado y accesorios	\$ 67,00
Brocas con inserción SDS-plus para martillos	\$ 34,00
Cajas de seguridad y buzones	\$ 31,00
Desconectores de energía inteligentes	\$ 42,00
Elementos de Cerrajería / Herrajes	\$ 40,00
Grapas y grapas omega	\$ 32,00
Herramientas de corte (por arranque de viruta)	\$ 50,00
Hojas de sierra de cinta bimetálicas	\$ 45,00
Impermeabilizantes para fachadas (incolores)	\$ 43,00
Juegos de destornilladores aislados de seguridad	\$ 46,00
Juegos de manillas de acero inoxidable con placa	\$ 36,00
Llaves de latón para cerraduras de muebles	\$ 50,00
Llaves de vaso hexagonales de 3/8"	\$ 49,00
Magnetizadores-Desmagnetizadores	\$ 38,00
Rollos higiénicos domésticos e industriales	\$ 41,00

*Nota:*Autoría propia

